



TECNOLOGÍA SUPERIOR EN CONTABILIDAD

TEMA:

“DISEÑO DE POLÍTICAS PARA EL CUMPLIMIENTO
A TIEMPO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)
EN LA EMPRESA SISTECONS CÍA. LTDA DE LA CIUDAD
DE CUENCA”

Proyecto integrador de grado previo a la obtención del
título de Tecnólogo Superior en Contabilidad

AUTOR: Luz Matilde Astudillo Cambi

DIRECTOR: Ing. Emilio Paredes

Cuenca, diciembre de 2021

DEDICATORIA

Este proyecto de grado les dedicó a Dios y a mi hijo.

A Dios por darme salud y fortaleza en todo momento.

A mi hijo por ser mi inspiración y el motor de superación.

AGRADECIMIENTO

Agradezco eternamente a Dios por darme la capacidad para lograr cada uno de mis objetivos.

A mis profesores que me ayudaron con sus conocimientos a terminar con éxito la carrera de Contabilidad y poder alcanzar un logro más en mi vida.

A mi hijo Ariel Zhunio por ser el motivo que me inspiro a superarme cada día más.

AUTORÍA

Yo, Luz Matilde Astudillo Cambi, autor del presente informe, me responsabilizo por los conceptos, opiniones y propuestas contenidos en el mismo.

Atentamente,

Luz Matilde Astudillo Cambi.

Cuenca, diciembre de 2021.

Ing. Emilio R. Paredes P.

DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

CERTIFICA

Haber revisado el presente informe de investigación, que se ajusta a las normas institucionales y académicas establecidas por el Instituto Tecnológico Internacional Universitario “ITI”, por tanto, se autoriza su presentación final para los fines legales pertinentes.

Ing. Emilio R. Paredes P.

Quito, diciembre de 2021

DECLARACIÓN DE CESIÓN DE DERECHOS DE TRABAJO FIN DE CARRERA.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Cuenca, a los días del mes de diciembre de 2021, firmo conforme: Conste por el presente documento la cesión de los derechos del trabajo de fin de carrera, de conformidad con las siguientes cláusulas:

PRIMERA: Yo, Luz Matilde Astudillo Cambi bajo la dirección de Ing. Emilio R. Paredes P, declaró ser el autor del trabajo de fin de carrera con el tema “Diseño de políticas para el cumplimiento a tiempo del impuesto al valor agregado (IVA) en la empresa Sistecons Cia. Ltda de la ciudad de Cuenca”., como requisito fundamental para optar por el título de Tecnólogo superior en contabilidad a su vez autorizo a la biblioteca del Instituto Tecnológico Internacional Universitario ITI, para que pueda registrar en el repositorio digital y difunda esta investigación con fines netamente académicos, pues como política del Instituto Tecnológico Internacional Universitario ITI, los trabajos de fin de carrera se aplican, materializan y difunden en beneficio de la comunidad.

SEGUNDA: Los comparecientes Ing. Emilio R. Paredes P, en calidad de director del trabajo fin de carrera y el/la Srta. Luz Matilde Astudillo Cambi, por medio del presente instrumento, tiene a bien ceder en forma gratuita sus derechos del trabajo fin de carrera y conceden la autorización para que el ITI pueda utilizar este trabajo en su beneficio y/o de la comunidad, sin reserva alguna. El Instituto Tecnológico Internacional Universitario ITI no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

TERCERA: Las partes declaradas aceptan expresamente todo lo estipulado en la presente cesión de derechos.

Ing. Emilio R. Paredes P

Luz Matilde Astudillo Cambi

Quito, diciembre de 2021.

INDICE

INTRODUCCIÓN	1
Antecedentes	1
Marco contextual.....	2
Problema de Investigación	3
Definición del problema.....	5
Idea a defender	5
Objeto de estudio y campo de acción.....	5
Objeto de Estudio.....	5
Campo de acción.....	6
Justificación.....	6
Objetivos.	8
Objetivo General:	8
Objetivos Específicos:.....	8
Síntesis de la introducción	9
CAPITULO I.....	10
Fundamentación teórica	10
Análisis de la zona de estudio	12
Fundamentación conceptual.....	12
Planificación Tributaria.....	12
Sistema de Gestión.....	12
Declaración, liquidación y pago del iva.....	14
Régimen Rimpe Emprendedores.....	16
Régimen Rimpe Negocios Populares.....	16
CAPÍTULO II	18
Diagnóstico	18
Tipo de investigación	18
Métodos de investigación.....	19
Técnicas e instrumentos de investigación	20

Universo y Muestra	20
Inicios de la investigación.....	22
Análisis de las encuestas	22
Presentación gráfica, análisis e interpretación de resultados.....	23
Análisis e interpretación de resultados.....	26
Síntesis del capítulo	27
CAPÍTULO III:	
Propuesta	28
Diseño de un sistema gestión tributaria.	28
Objetivos del Sistema de Gestión Tributaria.	28
Estrategias de control para el buen cumplimiento de las obligaciones formales del IVA ante el Servicio de Rentas Internas.	29
Políticas (Indicadores) de control tributario para mejorar el cumplimiento de las obligaciones en materia de IVA	34
Supervisión del cumplimiento de los procedimientos de las obligaciones en materia de IVA.....	36
Manual de estilo	38
Introducción manual de procedimientos	38
Departamento contable.....	38
Alcance del manual	39
Elaboración del libro de ventas	39
Elaboración del libro de compras.....	44
Declaración del iva.....	49
Síntesis del capítulo	56
Conclusiones	57
Recomendaciones.....	58
Referencias	59
Apéndices	61
Anexos	70

INDICE DE TABLAS

Tabla 1) Fecha de vencimiento mensual.....	61
Tabla 2) Fecha de vencimiento semestral.....	61
Tabla 3) Multas por omisiones no notificadas.....	62
Tabla 4) Multas por omisiones detectadas y notificadas.....	62
Tabla 5) Multas por omisiones detectadas y juzgadas.....	62
Tabla 6) ¿La empresa cuenta con un departamento de control tributario?.....	63
Tabla 7) ¿Existe un manual de normas y procedimientos de control tributario?.....	63
Tabla 8) ¿En la empresa existe enemistad entre los compañeros del departamento Contable?.....	63
Tabla 9) ¿Se capacita al personal en el área tributaria?.....	64
Tabla 10) ¿La gestión tributaria debe ser una política de la empresa?.....	64
Tabla 11) ¿La empresa se ha perjudicado por las reformas de leyes tributarias?.....	64
Tabla 12) ¿Es necesario poner en funcionamiento un sistema de control tributario en la empresa?.....	65
Tabla 13) ¿En la empresa hay una planificación para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de IVA?.....	65
Tabla 14) ¿Tiene conocimiento de la Ley de Régimen Tributario que establece las normas generales de emisión de facturas y otros documentos?.....	65
Tabla 15) ¿Las facturas de compras que se registran cumplen con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario?.....	66
Tabla 16) ¿Se declara el Impuesto al Valor Agregado con días de anticipación o se espera justo la fecha establecida?.....	66
Tabla 17) ¿El área contable verifica si están bien emitidas las retenciones de IVA?...66	66
Tabla 18) ¿La empresa entrega los comprobantes de retenciones de IVA en el tiempo establecido por la administración tributaria?.....	67

Tabla 19) ¿Ha sido notificada la empresa por no pagar a tiempo las obligaciones tributarias en materia de IVA o Retenciones de IVA?.....	67
Tabla 20) ¿La Empresa planifica cada mes el pago de los impuestos?	67
Tabla 21) ¿Los comprobantes de compra los físicos y electrónicos son verificados todos los días si están bien ingresados en el sistema?.....	68
Tabla 22) ¿Se mantienen actualizados libros contables y fiscales?	68
Tabla 23) ¿La empresa cuenta con un sistema contable que controle el pago a tiempo del impuesto?	68
Tabla 24) Cronograma de actividades.....	69

INDICE DE FIGURAS

Figura N. 1) ¿La empresa cuenta con un departamento de control tributario?.....	70
Figura N. 2) ¿Existe un manual de normas y procedimientos de control tributario?....	70
Figura N. 3) ¿En la empresa existe enemistad entre los compañeros del departamento Contable?.....	71
Figura N. 4) ¿Se capacita al personal en el área tributaria?	71
Figura N. 5) ¿La gestión tributaria debe ser una política de la empresa?	72
Figura N. 6) ¿La empresa se ha perjudicado por las reformas de leyes tributarias?.....	72
Figura N. 7) ¿Es necesario poner en funcionamiento un sistema de control tributario en la empresa?	73
Figura N. 8) ¿En la empresa hay una planificación para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de IVA?	73
Figura N. 9) ¿Tiene conocimiento de la Ley de Régimen Tributario que establece las normas generales de emisión de facturas y otros documentos?	74
Figura N. 10) ¿Las facturas de compras que se registran cumplen con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario?	74
Figura N. 11) ¿Se declara el Impuesto al Valor Agregado con días de anticipación o se espera justo la fecha establecida?.....	75
Figura N. 12) ¿El área contable verifica si están bien emitidas las retenciones de IVA?	75
Figura N. 13) ¿La empresa entrega los comprobantes de retenciones de IVA en el tiempo establecido por la administración tributaria?	76
Figura N. 14) ¿Ha sido notificada la empresa por no pagar a tiempo las obligaciones tributarias en materia de IVA o Retenciones de IVA?.....	76
Figura N. 15) ¿La Empresa planifica cada mes el pago de los impuestos?	77
Figura N. 16) ¿Los comprobantes de compra los físicos y electrónicos son verificados todos los días si están bien ingresados en el sistema?.....	77
Figura N. 17) ¿Se mantienen actualizados libros contables y fiscales?	78

Figura N. 18) ¿La empresa cuenta con un sistema contable que controle el pago a tiempo del impuesto?78

RESUMEN

Como objetivo primordial de este informe es ofrecer una propuesta de control tributario¹. El enfoque de este diseño es mejorar el cumplimiento de las obligaciones que se ha convertido en una innovación para evitar errores u omisiones en las leyes tributarias.²

Por lo cual se ha realizado una investigación de campo y el diseño es no experimental, pues la investigadora no manipuló las variables. La población está determinada por la totalidad de los individuos que trabajen en el departamento contable de la empresa Sistecons Cia Ltda.

Se utilizará un instrumento, el cuestionario.

¹ CONTROL TRIBUTARIO: Se puntualiza como la función administrativa, conducida a la aplicación de los tributos (Martínez García, 2018).

² LEYES TRIBUTARIAS: Establece en forma específica los impuestos y solamente se puede remitir a través de leyes aprobadas por el congreso nacional (Stephen Robbins, 2010).

INTRODUCCIÓN

Antecedentes

Hoy en día las empresas aceptan que las obligaciones del pago de los impuestos son necesario para evitar multas, sanciones ya que si los contribuyentes no se encuentran al día en los pagos y declaraciones realizadas no podrán tener un buen funcionamiento en sus negocios.

El control tributario es importante para el buen manejo de las obligaciones ante el Servicio de Rentas Internas puesto que se ha convertido en una herramienta de toma de decisiones originando una función eficiente y ético en las organizaciones.

Marco contextual

EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El impuesto al Valor Agregado es un impuesto recesivo necesario ya que es un tributo que lo cancela el consumidor final, es decir que es un impuesto que grava una proporción menor a las familias con ingresos altos y en mayor cantidad a las familias de ingresos bajos, esto se debe a la simetría de los ingresos obtenidos por familia y a los gastos efectuados en dicha comparación se puede determinar que el que gana menos paga más impuesto en consideración de la afectación a la economía de dicha familia, mientras que las familias de mayores ingresos el pago del impuesto no afecta a su economía, por ende se establece que el Impuesto al valor agregado es un impuesto desarrollado (Díaz, 2010).

Macías y Cortés (2004), explica que los tributos deben gravar igual a quienes tienen la misma capacidad contributiva; allí deben estar ausentes las excepciones que se hacen sobre ciertos sujetos pasivos, particularmente por la situación de sus ejercicios.

La ampliación de la intervención en el cobro de los impuestos está en el camino opuesto: incrementar de la misma forma a los clientes de bajos recursos.

Impuesto

Los impuestos son el gran motor de un país, con los cuales se ejecutan obras para el beneficio de toda una sociedad, por lo tanto, en el Ecuador el estado debe priorizar la capacitación a todos contribuyentes en el pago de los impuestos, cómo se deben declararlos, en que formularios deben realizarlo, en especial que cada sujeto pasivo este

en la posibilidad de hacer y liquidar los impuestos que les retribuye, esto se lo debe realizar de modo esquemático y fácil.

Es importante buscar estrategias que ayuden a mejorar el nivel de Cultura Tributaria de la empresa, dar alternativas que ayuden a mejorar gran parte del problema y dar una posible solución como por ejemplo realizar una guía tributaria en el pago de los impuestos, con el único fin de ayudar a mejorar sus conocimientos.

IVA

El IVA es un tipo de impuesto indirecto que paga el consumidor por ciertos bienes y servicios dentro del mercado. Que incorporan valor al producto final. Empieza desde el conocimiento del mismo producto pasando por producción, distribución y comercialización.

En Ecuador la tarifa única del impuesto del IVA consta de 12% que se adapta a cada bien o servicio. Después de esto los proveedores son los encargados de realizar el pago al Servicio de Rentas Internas.

Problema de Investigación

El entorno mundial y globalizado ha incrementado el requerimiento de incorporar controles en las organizaciones, la humanidad reconoce la necesidad de una buena gestión tributaria.

Entre los desafíos más importantes para la organización es quedarse en el mercado, esto debido a los constantes cambios que se han generado en la actualidad y han tenido que adaptarse, aplicando nuevas estrategias y planificación que les permita mantenerse en movimiento. De tal manera que las organizaciones para tener éxito deben tomar en

consideración las variables internas (talento humano, materia prima, tamaño y producción) y también las externas (economía, tecnología, política y leyes), esta última específicamente a la normativa tributaria, la cual en los últimos periodos han experimentado reformas que hacen cada vez más riguroso el cumplimiento apropiado de la misma. Por lo tanto, que las empresas se han ido adaptando a los mecanismos de control que les permita cumplir los objetivos establecidos.

El sector organizacional ecuatoriano se ve en la necesidad de establecer una gran variedad de normas de control y a su vez verificar el cumplimiento o llevar un control de la gestión tributaria que realice cada organización. Todo se puede lograr a través de un sistema e implementación de dichas políticas de una forma veraz fiel y oportuna de las obligaciones tributarias, para avanzar con eficiencia hacia el logro de los objetivos.

Es por ello, que se procede a analizar a la empresa Sistecons Cia Ltda., se desempeña en el área de Construcción que se ha mantenido en el mercado rápidamente teniendo un constante crecimiento en sus operaciones. Es importante mencionar que dentro de la empresa hay escasos dominios de control en el área tributaria por lo que generó preocupación.

Por consiguiente, se hace indispensable estudiar los procedimientos de control tributario existentes para mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa.

Definición del problema

Idea a defender

Al diagnosticar la situación actual del control tributario llevada a cabo en materia de Impuesto al Valor Agregado, por la empresa Sistecons Cía. Ltda., Se propone implementar un Manual de Procedimientos para una adecuada gestión tributaria y realizar una guía que garantice el buen desarrollo de las actividades de la misma, que logren guiar a los responsables del área tributaria en la compañía.

De igual forma emplear un seguimiento al profesional que ha realizado la actividad, establecer un informe donde se indique el tipo de irregularidad y en qué departamento se presentó, buscar los correctivos a la situación y notificar al profesional con el objetivo de hacerle de su conocimiento en donde está fallando para que reciba las orientaciones necesarias o la actualización del tema en donde se presenta la debilidad y de esta forma no se vuelva a repetir la situación.

Objeto de estudio y campo de acción

Objeto de Estudio

Partiendo de la descripción del problema en el cual se ha detallado las causas, consecuencias, objetivos y justificación de la investigación. La elección de esta área como objeto de estudio es: “Diseñar políticas de gestión tributaria para el cumplimiento

de las obligaciones en materia de Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la empresa Sistecons Cia Ltda.”.

Campo de acción

Constructora Sistecons Cia Ltda. Ubicada en el cantón Cuenca, provincia del Azuay.

País: Ecuador

Región: Sierra

Provincia: Azuay

Cantón: Cuenca

Área: Contabilidad

Justificación

En el presente, el enfoque de diseño de control tributario que mejore el cumplimiento de las obligaciones tributarias se ha convertido en una innovación que permite prevenir errores u omisiones en el cumplimiento de las mismas.

Sobre este punto, el instrumento que posee la empresa para evaluar, detectar y establecer prioridades en materia de riesgos fiscales, se considera importante, ya que lleva a reportar el tamaño y modelo de éstos, como son los hechos solicitados para la reducción de los mismos.

El control tributario es elemental para las empresas por cuanto comprende el desarrollo de actividades de organización, planificación, control y diagnóstico que conceda orientar las acciones en correspondencia con las habilidades diseñadas, por la planificación, hacia excelentes resultados, con el propósito de elevar el nivel de desempeño global, encargándose de una perspectiva integral en la disposición.

En relación con eso, la cognición y diseño del control de gestión tributaria permitirán tomar decisiones para optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa en estudio, el desarrollo de la presente investigación se justifica porque se diseñará un sistema de control tributario, conformada por un equipo multidisciplinario de profesionales, originando información encimas de las estrategias más apropiadas para garantizar un adecuado control interno tributario capaz de detectar y disponer prioridades en materia de riesgos que de no ser atendidos oportuna y acertadamente, pueden significar grandes pérdidas para la empresa.

Objetivos.

Objetivo General:

Proponer un diseño de políticas de control tributario para el cumplimiento de las obligaciones en materia de Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la empresa Sistecons Cia Ltda.

Objetivos Específicos:

- Diagnosticar la situación actual de control tributario llevada a cabo en materia de Impuesto al Valor Agregado, por la empresa Sistecons Cia Ltda.
- Identificar y evaluar los procedimientos control tributario aplicados por la empresa Sistecons Cia Ltda., para el cumplimiento eficiente de las obligaciones en materia de IVA.
- Diseñar un sistema control tributario, para cumplimiento eficiente de las obligaciones en materia de IVA de la empresa Sistecons Cia Ltda.

Síntesis de la introducción

La Administración y todos sus agentes se inserta en el proceso de globalización por el cual atraviesan la economía y estado moderno. Como consecuencia de la adopción generalizada de los modelos económicos de mercado y competencia imperantes.

En las empresas se comenzó a tomar con responsabilidad el tema de cumplimiento de pago de los impuestos y sus deberes formales es por ello que se hace necesario establecer un control tributario en el área fiscal.

CAPITULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

(Ordaz, 2017, pág. 25), presentó un trabajo cuyo título fue: “El plan de un modelo de Control Interno Tributario para dar cumplimiento a los deberes formales y materiales en los contribuyentes que ejercen como agentes de retención del IVA. El objetivo principal de este análisis fue elaborar un modelo de Control Interno Tributario para dar cumplimiento de los deberes formales y materiales en los contribuyentes, que actúan como agentes de retención del IVA, la finalidad de este trabajo es conocer cuáles son las tareas que deben realizar, para evitar sanciones por incumplimiento de los mismos”.

La resolución que se tomó apareció de la obligación de elaborar un instrumento útil para los contribuyentes, y de esta manera cumplan con sus obligaciones tributarias de una forma eficaz. Las técnicas de búsqueda fueron la revisión bibliográfica, deducción y supervisión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, se define los propósitos para la recopilación de la información, la cual estuvo respaldada en el estudio y análisis de la documentación legal que regula la materia.

(Abreu, 2018, pág. 12), indico que al realizar el cumplimiento de los deberes formales y materiales de los contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado (Caso de Estudio: Servicios y Proyectos Industriales, C. A). Cuyo objetivo principal en esta investigación

es diseñar un modelo de sistema de gestión interno enfocado al cumplimiento de los deberes tal como señalo en el sistema del Impuesto al Valor Agregado por parte de las empresas de servicios, cuyo propósito es verificar, comprobar y conocer el grado de cumplimiento de las obligaciones a las que están sujetos los contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado. Esta perspectiva surgió de la necesidad de contar con un instrumento útil para los contribuyentes y de esta forma cumplan con sus obligaciones tributarias de una manera oportuna y exacta.

En el estudio se observó que en los procedimientos de control interno tributario aplicado a la empresa, presentan fallas principalmente por la ausencia de un manual que regularice las actividades realizadas por el personal operativo orientado al cumplimiento de la normativa legal que las rigen, por lo que se sugirió un diseño de un manual de procedimientos en materia del IVA y dar un seguimiento respectivo a su cumplimiento por parte del personal a través de la revisión y aplicación de auditorías internas a nivel de cada sección de esta forma tener un respeto del el mismo y poder evitar futuras sanciones por parte de la Servicio de Rentas Internas.

Análisis de la zona de estudio

La empresa Sistecons Cia Ltda. Está ubicada en la Ciudad de Cuenca, en la calle Ricardo Muñoz y Juan Bautista Vásquez. Esta compañía hace algunos años se dedica al área de la construcción, realizando proyectos que constituyen un icono de progreso de nuestra región haciendo realidad grandes obras.

Fundamentación conceptual

Planificación Tributaria

La planificación tributaria es un desarrollo que conforma un conjunto de actos jurídicos lícitos del contribuyente, cuyo objetivo es incrementar la inversión eficiente del capital, gracias a la reducción de la carga tributaria.

Sistema de Gestión

El Sistema de Gestión ha ido ocupando magnitud en las empresas actuales, se ha constituido en una actividad de estudio por parte de los maestros investigadores de las ciencias sociales, aplicadas al campo de la contaduría pública y la administración, el comportamiento de las instituciones organizadas en cuanto a los planes de control establecidos, en esta etapa de difusión de la calidad el funcionamiento de las organizaciones, así también el cumplimiento del marco legal, abarcado dentro del sistema de control interno preestablecido y su entorno, desarrollado por ellas, mediante la aplicación de normas legales, técnicas, políticas, planes y estrategias de desempeño y evaluaciones, a través de auditorías específicas, en capacidad de la actividad empresarial a que se dedican a producir.

IVA Impuesto al Valor Agregado

El IVA es el impuesto al valor agregado, adquiere su nombre porque grava el valor añadido en cada etapa en la circulación de los bienes, desde su origen hasta que llega al consumidor. La Retención, se da al momento en el que se hace una venta y la persona que compra es agente de retención, este contribuyente va a retener cierto porcentaje el cual se va a poder utilizar para la declaración de IVA. Se cancela un menor valor y entrega un comprobante de retención. El comprobante se toma como un pago del impuesto que retuvieron.

Los agentes de retención son:

- El organismo público nacional, estatal y municipal por la adquisición de bienes muebles y las recepciones de servicios gravados que efectúan los proveedores que sean contribuyentes ordinarios de este impuesto.
- Sujetos pasivos calificados como especiales: diferentes a personas naturales, cuando compren bienes muebles o adquieran servicios gravados que realicen de proveedores que sean contribuyentes ordinarios del IVA.

Son obligados los agentes de retención, a declarar como impuesto retenido a terceros y a pagar en el período correspondiente, el impuesto que generó la operación realizada.

DECLARACIÓN, LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IVA

Deben realizar los contribuyentes que realizan transferencias de bienes o presten servicios gravados con tarifa 12% del Impuesto al Valor Agregado (IVA), y las que tengan la obligación de realizar las compras o pagos por las que deban emitir la retención en la fuente del Impuesto al Valor Agregado, tienen la responsabilidad de presentar una declaración mensual.

Los sujetos pasivos que realizan como agentes de retención del IVA, obligatoriamente sus declaraciones serán mensuales. Las obligaciones mencionadas son de artículos propuestos por la Administración Tributaria y deberán ser cumplidas a pesar de que en varios períodos no se hayan registrado ventas de bienes o prestaciones de servicios.

Solo en el caso de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, que importen servicios gravados, de aquellas obligaciones como contribuyentes por el IVA retenido, estarán ligadas solamente al período que realizaron la importación del servicio gravado.

Los contribuyentes declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente y pagarán los valores correspondientes a su liquidación en el siguiente mes, en las fechas que se indican a continuación, partiendo del noveno dígito del número del RUC del contribuyente. Ver Apéndice N.1

De igual manera los recargos, sanciones y los plazos establecidos se aplicarán en los casos de declaración y pago tardío de retenciones, sin perjuicio de otras sanciones previstas en el Código Tributario y en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los

contribuyentes deben realizar su declaración semestral se sujetarán a los días descritos anteriormente, excepto los agentes de retención que deberán presentar la declaración mensual, atendiendo al noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes - RUC, en los meses señalados: Ver Apéndice N.2

Al momento que el contribuyente presente una declaración en su totalidad con valores en cero y posteriormente la sustituya registrando valores que comprueben efectivamente el hecho generador, la base imponible y la cuantía del tributo, deberá, en esta última, calcular la multa correspondiente de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno.

Liquidación del impuesto.

Los contribuyentes liquidarán mensualmente el impuesto aplicando las tarifas del 12% y del 0% sobre el valor total de las ventas o prestación de servicios, según corresponda.

Declaraciones anticipadas.

Si el sujeto pasivo está obligado a presentar declaraciones semestrales del IVA y si suspendan sus actividades antes de las fechas establecidas en el reglamento para la presentación de las declaraciones semestrales, ellos realizarán en forma anticipada, en un lapso no mayor a 30 días a partir de la fecha de suspensión de sus funciones.

Normas para la aplicación del Régimen Simplificado para Emprendedores y negocios populares.

Régimen Rimpe Emprendedores.

Las contribuyentes que pertenecerán a este régimen serán las personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta 300.000.

Las retenciones que se aplicaran son del 1%.

Régimen Rimpe Negocios Populares.

En este Régimen estarán las personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta 20.000.

La retención que se aplicará será del 0%.

Cantidad de multas liquidables por olvido o descuido no notificadas por el Servicio de Rentas Internas.

Los sujetos pasivos que no hayan sido notificados por el Servicio de Rentas Internas con respecto de la no presentación de declaraciones o anexos, llevaran a cabo sus obligaciones, las siguientes cantidades de multa: Ver Apéndice N.3

Cantidad de multas liquidables por omisiones detectadas y notificadas por el Servicio de Rentas Internas

Los contribuyentes que han sido notificados por el Servicio de Rentas Internas, con respecto de la no presentación de declaraciones o anexos, podrán cumplir sus obligaciones de declaraciones o anexos pagando antes de la notificación de la resolución sancionatoria, teniendo en cuenta que, por cada obligación, existen las siguientes cantidades de multa: Ver Apéndice N.4

Cantidad de multa por olvido encontrada y juzgada por el Servicio de Rentas Internas

Las siguientes cantidades de multas por las penas pecuniarias a los sujetos pasivos son: Ver Apéndice N.5

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO

Tipo de investigación

Investigación de Campo

El trabajo se realizará bajo la modalidad de investigación de campo ya que se observará sistemáticamente un problema de la realidad, con el fin de describirlo, interpretarlo, entenderlo y luego presentar una propuesta dirigida a la solución de las debilidades encontradas en la empresa objeto de estudio.

Resumiendo a (Tamayo, 2009, pág. 24) se denomina una investigación de campo, cuando los datos se recogerán directamente de la realidad, y se pueden tomar como datos primarios la importancia de estos, que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos lo cual facilita su revisión o modificación, cada investigación de campo es única y sus alcances depende de los objetivos propuestos y por lo tanto cada tipo tiene su diseño metodológico propio con características comunes a otros trabajos.

Investigación no Experimental.

Así mismo, el diseño de la investigación es no experimental, pues no se manipulará las variables, sólo se analizará los datos obtenidos, con la finalidad de: diagnosticar la

situación actual de la gestión tributaria llevada a cabo en materia de Impuesto al Valor Agregado de la empresa Sistecons Cia Ltda.

Investigación Descriptiva

La investigación se concebirá como un estudio a nivel de tipo descriptivo, por cuanto se trabajó sobre la realidad de un hecho y sus características fundamentales, al respecto, Hernández, Fernández y Baptista (2008, Pág. 34), señalan que la investigación descriptiva tiene como propósito “la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos”.

Métodos de investigación

Los métodos que se aplicaron para conseguir los resultados anhelados son los siguientes:

- **Analítico- sintético:** Para (Baena, 2017, pág. 12), el análisis y síntesis son dos actividades simétricamente contrapuestas, el análisis significa disolución, descomposición en partes, en cambio la síntesis compone o forma un todo con elementos diversos.
- **Método inductivo:** Para (Bernal, 2010, pág. 42), el método comienza con un estudio individual de los hechos y se enuncian con conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.

Técnicas e instrumentos de investigación

Observación: Se observará, registrará y analizará los hechos para sacar conclusiones, así como también la descripción del lugar.

Entrevistas: Se obtendrá información directa de los actores involucrados en el tema (jefatura y colaboradores), que son de suma importancia para la presente investigación y desarrollo eficiente del proyecto, acerca de las variables y relacionarlas entre sí.

Las personas a quienes se les realizara la entrevista son las siguientes:

NOMINA	CARGO
Ing. Leonardo B.	Gerente
Ángeles A.	Contadora
Ernesto B.	Asistente Administrativo
Esteban C.	Contador
Paul C.	Contador Externo

Universo y Muestra

Posterior a identificar los problemas y los objetivos de investigación se procedió a determinar la población a ser estudiada y sobre la cual se van a generalizar los resultados, se establece que la población se compone de 5 personas responsables del departamento contable de la empresa Sistecons Cia Ltda. En este caso la muestra y la población deben ser las mismas ya que la muestra es pequeña y representativa.

Fórmula establecida

UNIVERSO:

Cuantificable (finito) o No cuantificable (infinito)

Describir:

- Quienes
- Cuántos
- Características
- Otros

MUESTRA:

Fórmula establecida

Muestra universo finito

$$n = \frac{N \cdot p \cdot q}{(N-1) \left[\frac{E}{K} \right]^2 + p \cdot q}$$

N= universo o población

$$p = 0.50$$

$$q = 0.50$$

Muestra universo infinito

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q}{e^2}$$

Muestreo Tipo. - Probabilística

- Simple
- Estratificada
- Sistemático

No Probabilística

- Por juicio
- Por conveniencia
- Por cuotas
- Bola de nieve

Inicios de la investigación

De acuerdo a la información recaudada con el instrumento aplicado, en este capítulo se utilizó las técnicas de la estadística descriptiva para organizar variables nominales, para ello, se manejaron técnicas de codificación, presentación e interpretación de datos, de manera que sea fácilmente analizable la información recabada. En este caso en particular, se emplearon las tablas de frecuencia y los gráficos circulares.

Análisis de las encuestas

A continuación, se presentan los cuadros de frecuencia y gráficos circulares que midieron las variables cuantitativas y cualitativas. Para este objetivo, se utilizó un cuestionario de 18 ítems de respuesta cerradas Sí o No, aplicado a un número de 5 empleados. A continuación, se presenta cada ítem, con su cuadro de frecuencia, gráfico y análisis respectivo.

Presentación gráfica, análisis e interpretación de resultados obtenidos

Mediante la consulta a los encuestados se denota que en la empresa estudiada no existe un departamento de control tributario. Esto constituye un aspecto negativo o una debilidad de la organización, puesto que se hace necesaria la evaluación de la operatividad de cada área en la cual está estructurada la empresa. Ver Apéndice N.6 y Anexo N.1

El total de los encuestados respondieron que no existe un manual de normas y procedimientos de control tributario. Esto demuestra que los trabajadores no tienen un conocimiento de normas y procedimientos y esto es debido a la ausencia de dicho departamento en la organización. Ver Apéndice N.7 y Anexo N.2

Por medio de la encuesta se pudo constatar que no existe enemistad en el departamento contable, esto quiere decir que el ambiente laboral es sano y presto para escuchar sugerencias para el buen funcionamiento de la empresa. Ver Apéndice N.8 y Anexo N.3

El 83% de los encuestados exponen que no se lleva a cabo capacitaciones al personal en el área tributaria y 17% dice que sí. Se infiere que en la empresa no hay una capacitación eficiente del personal en el área tributaria y de haberla es muy poco el personal que la recibe. Ver Apéndice N.9 y Anexo N.4

En su totalidad los encuestados contestaron en forma afirmativa que debe ser política de la empresa el control tributario. Lo que se deduce que la organización presenta fallas

en esta área de la administración y contabilidad empresarial. Ver Apéndice N.10 y Anexo N.5

El 80% de los empleados contestaron en forma afirmativa que la empresa se ha visto afectada por las reformas de leyes tributarias que el Estado establece constantemente, mientras que un 20% contestaron en forma negativa. Ver Apéndice N.11 y Anexo N.6

En su totalidad los trabajadores contestaron que es necesario un sistema de control tributario. Ver Apéndice N.12 y Anexo N.7

De acuerdo a la respuesta de un 80% que responde que no existe una planificación para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de IVA, mientras un 20% dice que sí. Ver Apéndice N.13 y Anexo N.8

En el grafico se puede apreciar que un 60% dice que no conoce la Ley de Régimen Tributario que establece las normas generales de emisión de facturas y otros documentos, mientras que el 40% dice que sí. Esto es indicativo que la empresa no tiene una visión clara en cuanto a este tema. Ver Apéndice N.14 y Anexo N.9

Del total encuestados un 80% dice que las facturas si cumplen con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario, mientras que un 20% dice que no cumplen. De acuerdo lo establecido en la ley antes mencionada las facturas deben cumplir con ciertos requisitos para poder hacer la declaración del Impuesto del Valor Agregado. Ver Apéndice N.15 y Anexo N.10

El 60% responden que la declaración del Impuesto al Valor Agregado si se la realiza de forma oportuna, mientras que un 40% dice que no. Esta frecuencia de respuesta

denota que la declaración del IVA no se realiza de forma regular o tiene sus desfases.

Ver Apéndice N.16 y Anexo N.11

En el gráfico se pudo observar que el 60% no verifican si están bien emitidas las retenciones del IVA, mientras que el 40% responde que sí. Ver Apéndice N.17 y Anexo N.12

Un 60% manifiesta que no se entrega los comprobantes de retenciones de IVA en el tiempo establecido por la administración tributaria, mientras que un 40% afirma que sí. Ver Apéndice N.18 y Anexo N.13

El 80% de los encuestados dice que la empresa si ha sido notificada por no pagar a tiempo las obligaciones tributarias en materia IVA, mientras que un 20% dice que no. Ver Apéndice N.19 y Anexo N.14

Un 60% de los encuestados responden afirmativamente que, si se planifica cada mes el pago de los impuestos, y un 40% dice que no. Ver Apéndice N.20 y Anexo N.15

El 80% de los trabajadores responden en forma negativa que no son verificados todos los días, mientras que un 20% dice que sí se revisa. Ver Apéndice N.21 y Anexo N.16

En este ítem la frecuencia de respuesta un 80% afirma que los libros contables y fiscales están actualizados, mientras que el 20% dice que no. Ver Apéndice N.22 y Anexo N.17

Un 80% de los encuestados afirma que la empresa si cuenta con sistema contable y el 20% dice que no. Esta demuestra que no es problema de la compañía el no realizar la

declaración a tiempo si no es falta de organización del departamento encargado. Ver Apéndice N.23 y Anexo N.18

Análisis e interpretación de resultados

Considerando como base los objetivos planteados en la investigación y las respuestas obtenidas una vez aplicado el instrumento, en este caso el cuestionario, se obtuvieron como conclusiones generales lo siguiente:

Establecer la situación actual del control tributaria llevada a cabo en materia de Impuesto al Valor Agregado, por la empresa Sistecons Cía. Ltda.

En la empresa estudiada, se logró determinar que, como consecuencia de la no existencia de un Manual de Procedimientos, existen controles internos débiles por lo que es necesario reforzar los controles existentes e implementar un sistema de gestión en lo que a materia de tributación se refiere. Por lo que se concluye que no existen lineamientos de control tributario que puedan dirigir a los colaboradores de esta organizar a cumplir con cabalidad las funciones referentes al área tributaria.

Identificar y evaluar los procedimientos control tributario aplicados por la empresa Sistecons Cía. Ltda., para el cumplimiento eficiente de las obligaciones en materia de IVA.

Síntesis del capítulo

El trabajo que se realizara es de investigación de campo puesto que se estudiara un problema de la realidad, con el fin de dar solución a las debilidades en la empresa estudiada.

De igual modo el diseño de la investigación es no experimental ya que no se manipulará las variables únicamente se analizará los datos obtenidos.

Los métodos que se aplicaron son los siguientes

- Analítico sintético.
- Método inductivo.

La técnica que se empleó fueron:

- Observación
- Entrevista

Debido a esto se diseñará un sistema de gestión tributaria para perfeccionar las obligaciones de materia al IVA.

CAPÍTULO III: PROPUESTA

Diseño de un sistema gestión tributaria.

En efecto de que los instrumentos arrojan, con la realidad de la empresa. Es por ello, que a continuación se diseñara un sistema de control tributario para mejorar el cumplimiento las obligaciones en materia de IVA que se deben llevar en la empresa.

Se enseñará en este capítulo una técnica para su aplicación donde se elabora un esquema de actividades de seguimiento de las operaciones efectuadas de acuerdo a las tareas formales como sociedad.

La elaboración de indicadores de control tributario que permita cuantificar las posibles irregularidades que se presentan para su análisis de causas y luego su corrección; y establecer las supervisiones mensuales necesarias para que el proceso sea eficiente y transparente.

Objetivos del Sistema de Gestión Tributaria.

1. Exponer estrategias de seguimiento para el proceso del cumplimiento de los deberes formales de IVA.
2. Establecer una planificación para el control tributario y de esta forma mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.
3. Efectuar supervisiones mensuales del cumplimiento de las políticas de las obligaciones en materia de IVA.

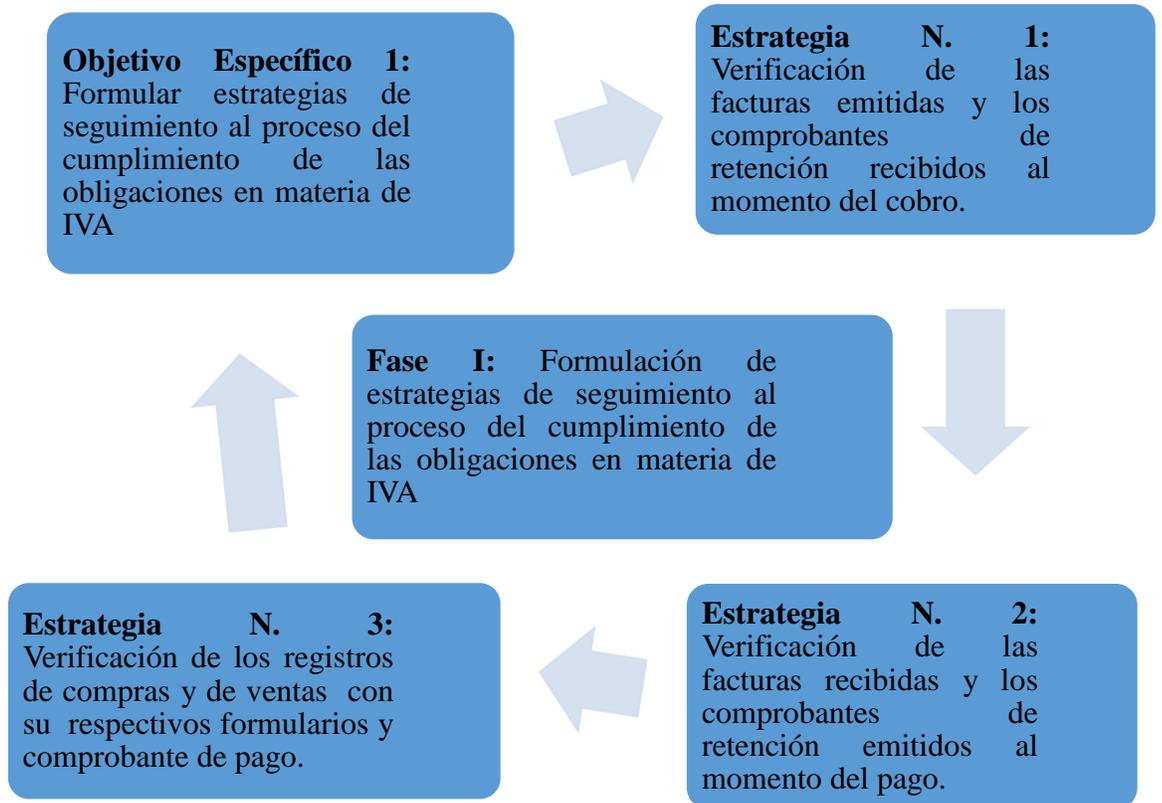
Cada objetivo constituye una fase del diseño o propuesta y se presentará la forma de cómo lograrlo e implementarlo. Teniendo en consideración la fundamentación teórica del Sistema de control tributario.

Estrategias de control para el buen cumplimiento de las obligaciones formales del IVA ante el Servicio de Rentas Internas.

- **Estrategia N. 1:** Verificación de las facturas emitidas y los comprobantes de retención recibidos al momento del cobro.

- **Estrategia N. 2:** Verificación de las facturas recibidas y los comprobantes de retención emitidos al momento del pago.

- **Estrategia N. 3:** Verificación de los registros de compras y de ventas con su respectivos formularios y comprobante de pago.



1. Estrategia: Verificación de las facturas emitidas y las retenciones recibidas al momento del cobro

- **Departamento Involucrado:** Facturación, crédito y cobranza.
- **Responsable:** Analista de Crédito y Cobranza.

Como Actividades a cumplir, se recomiendan las siguientes:

- En la página del SRI se debe verificar si los datos de los clientes están correctos.
- Si el cliente notifica ser un contribuyente especial, le debe ser solicitada copia del tipo de actividad dada por el SRI en la que se le califica como tal en concordancia con su número asignado, y se debe considerar al momento del cobro.
- Se deben verificar que los comprobantes de retención recibidos por parte de los clientes, cumplan con lo establecido en la norma. Así mismo cada 15 días se debe emitir un reporte con la información recibida, para posteriormente entregarlo al departamento de Contabilidad.
- El analista debe verificar el libro de ventas al final de mes, en donde la información proporcionada de la facturación no presente errores, en el caso de haberlos se procede a realizar la corrección correspondiente, se anula la factura mediante una nota de crédito y se emite de nuevo el documento.
- El departamento contable debe tener presente el calendario de obligaciones tributarias a fin de que el libro de ventas sea entregado oportunamente para la declaración y/o pago del IVA, con todos los soportes de retenciones del período.

2. Estrategia: Verificación de las facturas recibidas y las retenciones emitidas al momento del pago

- **Departamento Involucrado:** Cuentas por Pagar, Compras
- **Responsable:** Analista de Cuentas por Pagar, Analista de Compras

Como Actividades a cumplir, se recomiendan las siguientes:

- Revisión de los datos fiscales de la empresa, se debe garantizar que los datos de la factura sean correctos y verificar que las características de la factura cumplan con los deberes formal
- Revisar el número de autorización de las facturas de compras
- Antes de registrar los datos del proveedor en el sistema, en el portal del SRI se consulta la razón social del proveedor, como soporte adicional para efectos de la retención de IVA la pantalla de consulta será impresa a fin de dejar constancia del porcentaje retenido según lo indicado.
- El comprobante de retención de IVA debe ser emitido al momento del registro de la factura y será entregado al proveedor al momento del pago de la factura.
- Se debe informar a los proveedores que las notas de crédito deben ser emitidas de forma inmediata dentro del corte del registro de la factura, de lo contrario no será posible emitir el comprobante de retención correspondiente a la nota de crédito.

- Los registros de facturas y comprobantes de retención de IVA deben ser verificados, sellados y firmados por la Gerencia.

- Los comprobantes de retención de IVA serán emitidos al proveedor únicamente al recibir la factura original.

1. Estrategia: Verificación de los registros de compras y de ventas con su respectivos formularios y comprobante de pago.

- **Departamento Involucrado:** Contabilidad
- **Responsable:** Auxiliar y Jefe de Contabilidad

Se propone las siguientes actividades:

- Se procede a la verificación de los libros de compras y ventas, así como de las retenciones de IVA (como razón social, cálculos de IVA, legalidad de la factura y el porcentaje retenido en el comprobante este correcto), ya que, si hubo una omisión por parte del departamento de cuentas por pagar y/o cobrar, estarían a tiempo de corregirse.

- Consultar al departamento de cuentas por pagar o por cobrar, si existen notas de crédito que afecten las facturas registradas para el corte respectivo a declarar.

- Emitir un archivo en formato digital (Excel), luego de comprobar la veracidad de la información para hacer declaración ante el portal del SRI y se proceda al pago de las retenciones de IVA.
- Una vez declaradas las retenciones IVA, se informa a Gerencia el monto exacto, para que este valide la información, verifique la disponibilidad en los bancos y autorice al departamento de Cuentas por Pagar el débito para proceder con el pago al SRI.

Políticas (Indicadores) de control tributario para mejorar el cumplimiento de las obligaciones en materia de IVA

Esta fase va a comprender la medición de las actividades a cumplir dentro del área tributaria, a través de la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso de estudio.

A continuación, establecemos los indicadores de gestión tributaria a tomar en cuenta para mejorar el cumplimiento de las obligaciones en materia de IVA.

Fase II: Establecimiento de indicadores de control tributario para mejorar el cumplimiento de las obligaciones en materia de IVA



Objetivo Especifico 2: Identificar y evaluar los procedimientos control tributario aplicados por la empresa Sistecons Cía. Ltda.

Indicadores	Objetivos	Interpretación	Periodicidad
Importe de supervisiones realizadas en el año, sobre las declaraciones de IVA	Establecer irregularidades en el cumplimiento de los deberes relacionados al IVA	Determinar irregularidades a tiempo para implementar los correctivos	Mensual
Importe de informes realizados como consecuencia de las supervisiones sobre las declaraciones de IVA			
Importe de revisiones de revisiones aplicadas a los registros según la normativa			
Importe de las revisiones de las retenciones de IVA (compras/ventas)			
Importe de capacitaciones brindadas al personal para el correcto cumplimiento de obligaciones relacionadas al IVA			

Supervisión del cumplimiento de los procedimientos de las obligaciones en materia de IVA

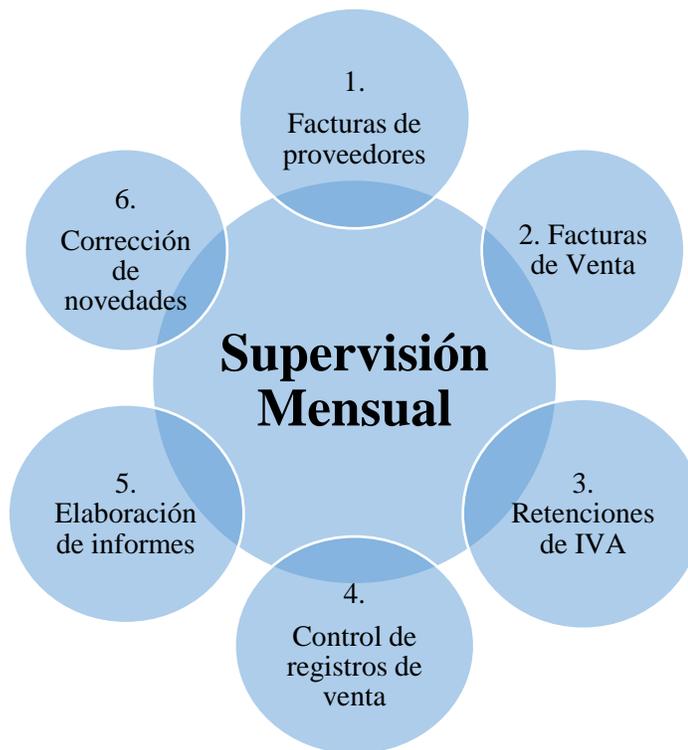
Como todo sistema de control tributario, es importante considerar la supervisión de manera de comprobar un adecuado funcionamiento, de modo que se puedan incorporar modificaciones o nuevos controles, cuando se consideren necesarios.

Estamos al tanto de que la empresa Sistecons Cía. Ltda. No posee un departamento de Control tributario y tampoco un auditor interno, que debería ser el encargado de realizar estos controles, por lo que en este escenario la Alta Gerencia actuará como supervisor.

Fase III: Supervisiones mensuales del cumplimiento de los procedimientos respecto a las obligaciones en materia de IVA



Objetivo Específico 3: Realizar controles mensuales del cumplimiento de los procedimientos de las obligaciones en materia de IVA



La responsabilidad de la aplicación recaerá en la gerencia administrativa ya que este será el encargado de analizar los objetivos de control tributario para el cumplimiento de las obligaciones correspondientes al Impuesto al Valor Agregado (IVA) en la empresa Sistecons Cía. Ltda.

Cabe destacar, que la aplicación de este sistema de control tributario generara una erogación para la empresa, pero será recompensado a través de la transparencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias, evitando recaer en sanciones por cierre y multas elevadas, y de elaborarse un análisis costo-beneficio de la presente propuesta, se podría decir que la misma resulta menos costosa que los beneficios que se obtendrían al ser aplicada.

MANUAL DE ESTILO

INTRODUCCION MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

DEPARTAMENTO CONTABLE

El objetivo de la elaboración de este Manual de Procedimientos es definir los lineamientos de cada una de las actividades efectuadas en el Departamento Contable de la empresa Sistecons Cia Ltda., que ayudara en el futuro al mejoramiento de las funciones mediante la revisión y constante actualización de los sistemas, estructuras y procedimientos en el departamento antes mencionado.

Se ha elaborado el presente manual con el fin de mantener un registro actualizado de los procedimientos que ejecuta este departamento contable, el cual permita alcanzar los objetivos encomendados, constituyéndose así en una guía para el personal adscrito a esta área.

Cabe señalar que el presente manual deberá revisarse habitualmente y en el caso de que exista una modificación en su estructura este sea conocido por la gerencia y se lleva a cabo la modificación.

ALCANCE DEL MANUAL

El alcance de esta manual tendrá efecto para el cumplimiento del personal del Departamento Contable para que se ejecute cada una de las funciones relacionadas con las actividades antes señala

ELABORACIÓN DEL LIBRO DE VENTAS

Descripción de las actividades – Auxiliar Contable:

Es el encargado de elaborar en el sistema las facturas de ventas, para poder ingresar al sistema se debe verificar los siguientes datos como son:

La Persona.- En la plataforma del SRI se debe ingresar con el RUC del cliente para poder ver qué tipo de contribuyente es, si es persona natural o sociedad.

Referencia.- Se coloca la descripción de la factura como por ejemplo: Honorarios Profesionales.

Cantidad.- Es el número de servicio que se ha realizado.

Subtotal.- Valor acordado con el cliente

IVA.- Tarifa del Impuesto al momento de realizar la venta.

Total.- Subtotal más el valor del impuesto.

Correo electrónico.- Dirección de correo del contribuyente receptor.

Al verificar que todos los datos estén correctamente ingresados se procede con la autorización de la factura en el SRI y el envío al cliente.

Ejemplo:

Registrar Documento Electrónico



Información del Documento

Fecha de Emisión:

Tipo de Documento:
 
 

Establecimiento:
 

P. Emisión:

de Documento:*

Persona:*
   

Referencia:

Vendedor:
 

Vencimiento:
 días

Servicios **Cuentas** **Centro de Costo**

Cant.	Producto	Ur
-------	----------	----

+ Agregar detalle

Descripción:*

Subtotal 12%: \$ 0.00

Subtotal 0%: \$ 0.00

Descuento: \$ 0.00

IVA: \$ 0

ICE: \$ 0

Total: \$ 0.00

Guardar

Al día siguiente se debe revisar en la plataforma del SRI si el cliente emitió retención para poder registrar en el sistema, si son electrónicas se debe proceder a registrar de la siguiente manera:

Verificar que el comprobante de retención sea emitido dentro del límite de tiempo establecido en la ley (cinco días hábiles).

- Número de comprobante de retención.
- Número de autorización.
- Código/casillero de retención en la fuente.

De igual manera si nos entregan facturas físicas se deben seguir los mismos pasos, si están todos los datos correctamente ingresados se procede con el guardado. Una vez que todo este ingresado en sistema se imprime y se archiva los documentos en el siguiente orden:

1. Comprobante de Venta.
2. Factura.
3. Retención.

Siguiendo el orden cronológico de las facturas, archivándolas por cada mes.

SISTEMAS Y CONSTRUCCION SISTECONS CIA. LTDA.

DETALLE DE VENTAS

FECHA:

VENTAS

F. Emisión	RUC	Razón Social	Detalle	No. Comprobante	No. Autorización	12%	0%	Subtotal	IVA	IVA Gasto	Total

10%	20%	30%	50%	70%	100%	Subtotal	Fecha Retención	No. Retención	No. Autorización

1%	1.75%	2%	2.75%	8%	10%	0%	Otros %	Subtotal	Total Retenciones

ELABORACIÓN DEL LIBRO DE COMPRAS

Descripción de las actividades – Auxiliar Contable:

Es el encargado de descargar las facturas de la plataforma del Sri y registrar en el sistema contable de la siguiente manera:

- Verificar la fecha de emisión
- Numero de documento (punto de emisión, secuencial, etc...)
- Persona (tipo de contribuyente).
- Referencia (descripción de la factura)
- Numero de autorización
- Verificar que tipo de contribuyente (RIMPE o Negocio Popular)

para poder emitir la retención correctamente.

- En el caso si son facturas físicas revisar la fecha de caducidad.
- Una vez verificados los datos, se guarda y se envía la retención al

SRI y al correo del proveedor.

Ejemplo:

Empresa: SISTEMAS Y CONSTRUCCION SISTECONS 🔍

🗨️ + 👤 ▾

Registrar Documento

+

Información del Documento

Fecha de Emisión:

Tipo de Documento:
 ▾

▾

de Documento:*

Autorización:

Persona:*

Referencia:

Vencimiento:
 días

Servicios Cuentas Centro de Costo

Retención Formas de Pago

Servicios Cuentas Centro de Costo

Retención Formas de Pago

Cant.	Producto	Ur
<input type="button" value="+ Agregar detalle"/>		

Descripción:*

Adjuntos:
 (RIDE o Factura en formato: jpeg, jpg o pdf)

Subtotal 12%: \$ 0.00

Subtotal 0%: \$ 0.00

Descuento: \$ 0.00

IVA: \$ 0

ICE: \$ 0

Total: \$ 0.00

Pagar con Caja Chica:

Auxiliar Contable: Es el responsable de enviar a tiempo el reporte de compras y ventas al Jefe del Departamento Contable antes de la fecha que se debe declarar.

Se debe constatar si los datos que se tiene en el reporte de compras y ventas son los correctos, comparando las facturas que se tienen en el archivo y las facturas que se encuentran en la plataforma del SRI.

Al momento de verificar que todos los datos están correctos se envía el reporte de compras y ventas al jefe del departamento para que proceda con la declaración.

SISTEMAS Y CONSTRUCCION SISTECONS CIA. LTDA.

DETALLE DE COMPRAS PARA FORMULARIOS 104

FECHA:

COMPRAS

F. Emisión	RUC	Razón Social	Detalle	No. Comprobante	No. Autorización	12%	0%	No objeto	Subtotal	IVA	IVA Gasto	Total

10%	20%	30%	50%	70%	100%	Subtotal	Fecha Retención	No. Retención	No. Autorización

1%	Cod.	1.75%	Cod.	2%	Cod.	2.75%	Cod.	8%	Cod.	10%	Cod.	0%	Cod.	Otros %	Cod.	Subtotal	Total Retenciones

DECLARACIÓN DEL IVA

Descripción de las actividades – Contador:

Previo a realizar la declaración del IVA se analiza el registro de compras y ventas verificando si los subtotales de compras y ventas son los correctos (en la plataforma del SRI se puede comprobar si las ventas son iguales al reporte en el caso de facturas electrónicas).

Para realizar la declaración del IVA se deben seguir los siguientes pasos:

- Acceder a SRI en línea
- En el menú lateral izquierdo se encuentra el acceso a “declaraciones”
- Seleccionar “declaraciones de Impuestos” y dentro de esta opción, “elaboración y envío de declaraciones”.
- Ingresar el usuario y contraseña
- Seleccionar el formulario del “impuesto al valor agregado IVA”.
- Seleccionar el tipo de obligación (IVA mensual).
- Seleccionar el mes y el año
- Responder las preguntas que indica el sistema conforme a lo que se va a declarar.
- Mediante las respuestas ingresadas, el sistema mostrará las secciones del formulario.

- En el sistema se mostrará datos fiscales y el auto llenará en los casilleros correspondientes.
- Una vez ingresada toda la información con respecto a la declaración presionar “siguiente” y se podrá revisar el resumen de la información ingresada.
- Si no se está seguro de continuar con la declaración o falta información para completar el formulario, se puede guardar un borrador.
- Se debe colocar los datos del contador para proceder con la firma.
- Finalmente se debe consultar al gerente de la empresa el medio de pago

- 1- Otras formas de pago.
- 2- Convenio de débito.

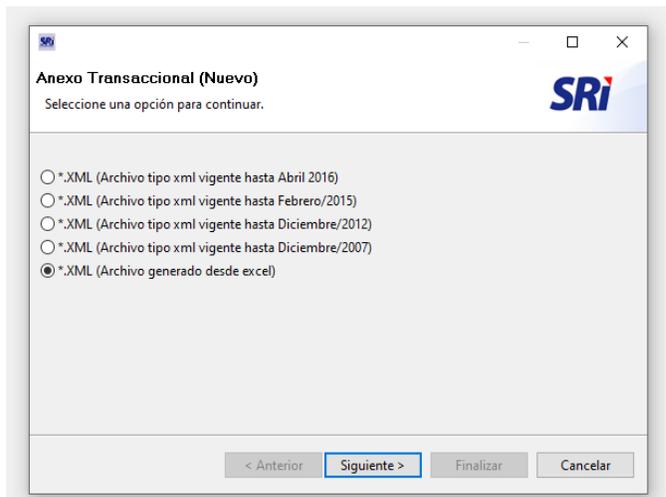
ATS

Descripción de las actividades – Contador:

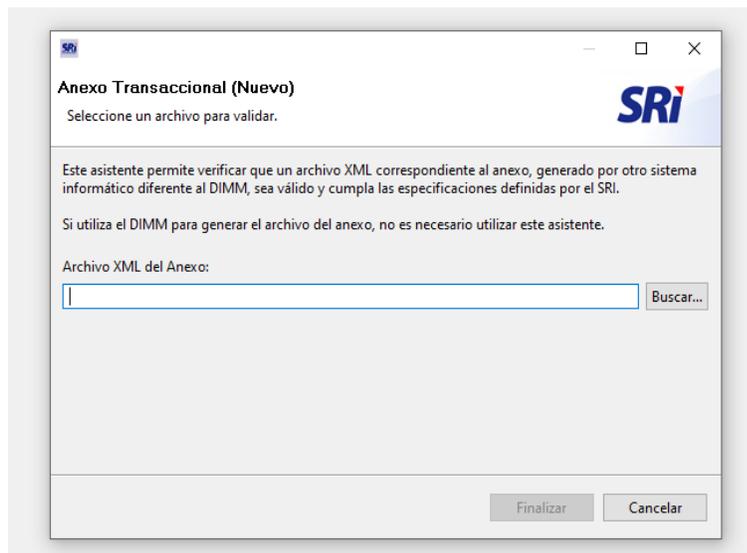
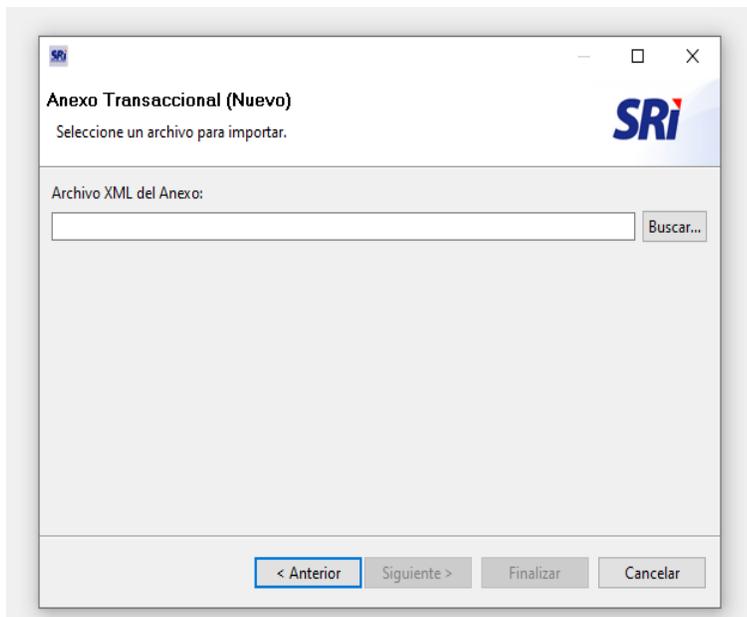
Se debe realizar los siguientes pasos para poder enviar el ATS.

1.- En el sistemas de la empresa en opción de reportes del SRI escoger la opción Exportal a excel.

2.-.En herramientas (convertir anexos AT) ,escoger la opción XML (archivo generado desde excel).



3.- Subir la información que se descargó del sistema en excel.



4.- Guardar en en AT xml (escritorio).

5.- En herramientas ATS (Validar el anexo transaccional).

6.- Escoger el AT xml y finalizar.

SRI - DIMM

Archivo Programa Ayuda Herramientas ATS

SRI Talón Resumen

Imprimir



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 SISTEMAS Y CONSTRUCCION SISTECONS CIA LTDA
 RUC: 0190384225001
 Período: 01-2022
 Fecha de Generación: 24/01/2022 20:37:54

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el período 01-2022, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa diferente 0%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

VENTAS						
Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa diferente 0%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
TOTAL:			0.00	0.00	0.00	0.00

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA			
Operación	Concepto de Retención		Valor Retenido
COMPRA	Retencion IVA 10%		0.00
COMPRA	Retencion IVA 20%		0.00
COMPRA	Retencion IVA 30%		0.00
COMPRA	Retencion IVA 50%		0.00
COMPRA	Retencion IVA 70%		0.00
COMPRA	Retencion IVA 100%		0.00
TOTAL:			0.00

RESUMEN DE RETENCIONES QUE LE EFECTUARON EN EL PERIODO			
Operación	Concepto de Retención		Valor Retenido
VENTA	Valor de IVA que le han retenido		0.00

SRI - DIMM

7.- Verificar si todos los datos estan correctos para subir en la plataforma del

SRI

8.- Para poder subir en el SRI se debe convertir en archivo zip .

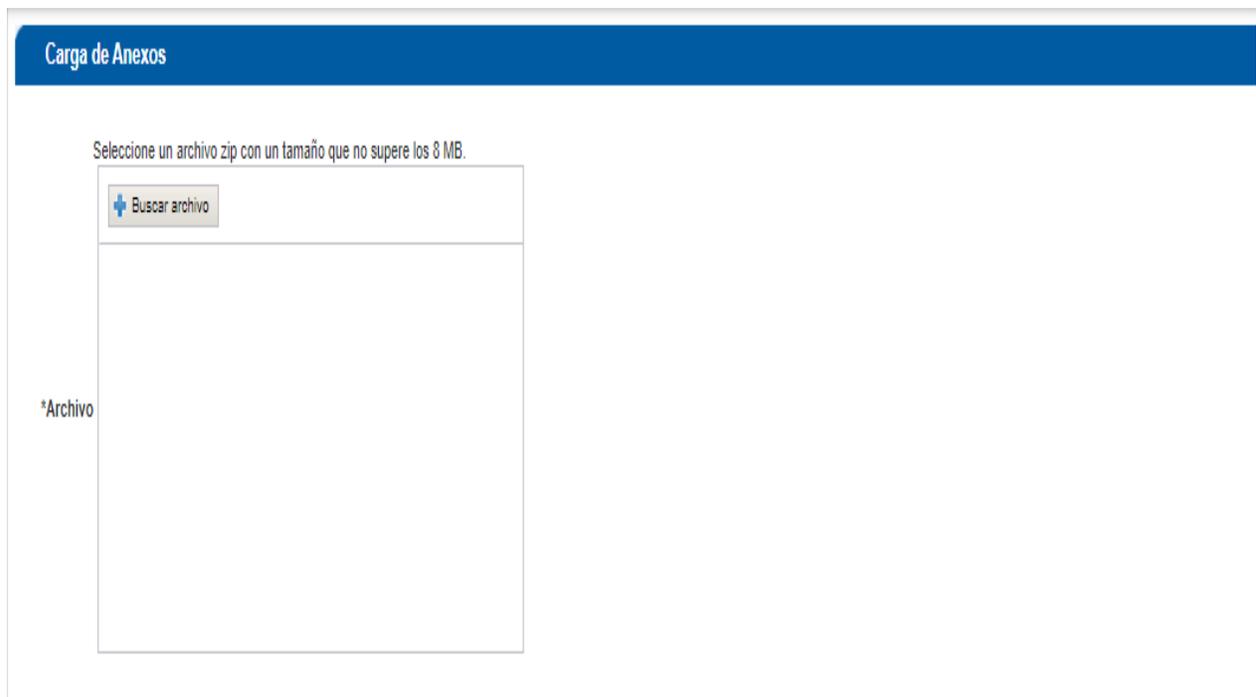
9.- En el navegador del SRI ,escoger la opcion anexos ,envio y consulta de anexos.



10.- Se procede a cargar el archivo.



11.- Por ultimo se selecciona el archivo zip ,se espera que se cargue la informacion y se guarda.



Síntesis del capítulo

Para perfeccionar el cumplimiento de las obligaciones en materia de IVA en la empresa se diseñará un sistema de gestión tributaria.

Se sugiere las siguientes actividades a realizar:

- Verificar los libros de compras y ventas.
- Retenciones del IVA
- Constatar si hay notas de crédito que perjudiquen las facturas registradas

para el corte respectivo a declarar.

A continuación, comprobada la información y corregida si es caso, se realiza la declaración ante el SRI.

Si sale un valor a pagar se debe solicitar la autorización al gerente de la empresa para que le debiten de la cuenta y pagar el impuesto al SRI.

CONCLUSIONES

A través del proyecto de grado realizado a la empresa Sistemas y construcción, se puede concluir que no existe un departamento de gestión tributaria por consiguiente se puede deducir que los procesos operativos como tributarios tienen poco seguimiento y supervisión.

Una de las principales razones del incumplimiento a tiempo del formulario 104 es que no existe un manual de normas y procedimientos para la gestión tributaria.

Adicionalmente muchos de los profesionales no reciben capacitaciones en el área tributaria y esto puede afectar a la empresa.

RECOMENDACIONES

Es importante implantar una política de gestión tributaria que permita tener un cumplimiento a tiempo en los deberes formales en el Servicio de Rentas Internas, y de esta manera se evitara tener sanciones y pago de interés por mora por la presentación tardía del impuesto al valor agregado IVA.

Se recomienda implementar esta política por qué se puede evitar errores u omisiones al momento de enviar la declaración.

Es elemental la política de gestión tributaria para la empresa ya que alcanza el desarrollo de actividades de organización y control permitiendo un adecuado control tributario.

REFERENCIAS

- Abreu, S. d. (2018). *Cumplimiento de los deberes formales y materiales de los contribuyentes especiales del Impuesto al Valor Agregado (Caso de Estudio: Servicios y Proyectos Industriales, C. A.* Caracas: Silva.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación.* México: Grupo Editorial Patria.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación.* Bogotá, Colombia: Prentice Hall.
- Camba, H. d. (2009). *la planificación tributaria y sus efectos.* La Habana.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación.* México: Mc Granw Hill Education.
- Jose Galarraga y Luis Parra. (2002). *Externalidades de los impuestos.* Mexico DF: Mac Graw Hil.
- OCDE. (2019). *Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe 2021 - Ecuador.* Quito: Semplades.
- Ordaz, D. (2017). *Diseño de un modelo de Control Interno Tributario para el cumplimiento de los deberes formales y materiales en los contribuyentes especiales que actúan como agentes de retención del I.V.A e I.S.L.R.* Guayana: Silva.
- Perez, A. (2016). : *Evaluación de los procedimientos de Control Interno Tributario en materia de retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA).* Bogota: Works.

- Rodriguez, A. (2018). *Análisis del cumplimiento de los deberes formales por parte de los contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*. Guayaquil.
- Ruiz, A. (2008). *Conceptos del Sistema tributario*. Mexico DF: Mac Grill.
- Sabaini, G. (2014). *Relevancia del Impuesto al Valor Agregado IVA*. Buenos Aires: Venus.
- Sarcos, E. (2006). *El Sistema de Gestion dentro de la Organizacion*. Santiago.
- Tamayo, R. (2009). *Metodologia de la Investigacion*. Bogota.

APÉNDICES

Tabla 1) Fecha de vencimiento mensual

Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Fuente: Autor SRI

Tabla 2) Fecha de vencimiento semestral

Semestre	Fecha de vencimiento
Enero a Junio	Julio
Julio a Diciembre	Enero

Fuente: Autor SRI

Tabla 3) Multas por omisiones no notificadas.

Tipo de contribuyente	Cantidad en Dólares de los Estados Unidos de América
Contribuyente especial	USD. 90,00
Sociedades con fines de lucro	USD.60,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 45,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 30,00

Fuente: Autor SRI.

Tabla 4) Multas por omisiones detectadas y notificadas.

Tipo de contribuyente	Cantidad en Dólares de los Estados Unidos de América
Contribuyente especial	USD. 120,00
Sociedades con fines de lucro	USD. 90,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD.60,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD. 45,00

Fuente: Autor SRI

Tabla 5) Multas por omisiones detectadas y juzgadas.

Tipo de contribuyente	Cantidad en Dólares de los Estados Unidos de América
Contribuyente especial	USD. 180,00
Sociedades con fines de lucro	USD. 120,00
Persona natural obligada a llevar contabilidad	USD. 90,00
Persona natural no obligada a llevar contabilidad, sociedades sin fines de lucro	USD.60,00

Fuente: Autor SRI

Tabla 6) ¿La empresa cuenta con un departamento de control tributario?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100

Fuente: Encuesta

Tabla 7) ¿Existe un manual de normas y procedimientos de control tributario?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 8) ¿En la empresa existe enemistad entre los compañeros del departamento Contable?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	0	0
No	5	100
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 9) ¿Se capacita al personal en el área tributaria?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	1	17
No	4	83
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 10) ¿La gestión tributaria debe ser una política de la empresa?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	5	100
No	0	0
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 11) ¿La empresa se ha perjudicado por las reformas de leyes tributarias?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 12) ¿Es necesario poner en funcionamiento un sistema de control tributario en la empresa?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 13) ¿En la empresa hay una planificación para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de IVA?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 14) ¿Tiene conocimiento de la Ley de Régimen Tributario que establece las normas generales de emisión de facturas y otros documentos?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	2	40
No	3	60
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 15) ¿Las facturas de compras que se registran cumplen con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 16) ¿Se declara el Impuesto al Valor Agregado con días de anticipación o se espera justo la fecha establecida?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 17) ¿El área contable verifica si están bien emitidas las retenciones de IVA?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	2	40
No	3	60
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 18) ¿La empresa entrega los comprobantes de retenciones de IVA en el tiempo establecido por la administración tributaria?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	2	40
No	3	60
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 19) ¿Ha sido notificada la empresa por no pagar a tiempo las obligaciones tributarias en materia de IVA o Retenciones de IVA?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 20) ¿La Empresa planifica cada mes el pago de los impuestos?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	3	60
No	2	40
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 21) ¿Los comprobantes de compra los físicos y electrónicos son verificados todos los días si están bien ingresados en el sistema?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	1	20
No	4	80
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 22) ¿Se mantienen actualizados libros contables y fiscales?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100

Fuente: Encuestas

Tabla 23) ¿La empresa cuenta con un sistema contable que controle el pago a tiempo del impuesto?

Respuestas	Frecuencia de respuesta	%
Si	4	80
No	1	20
Total	5	100

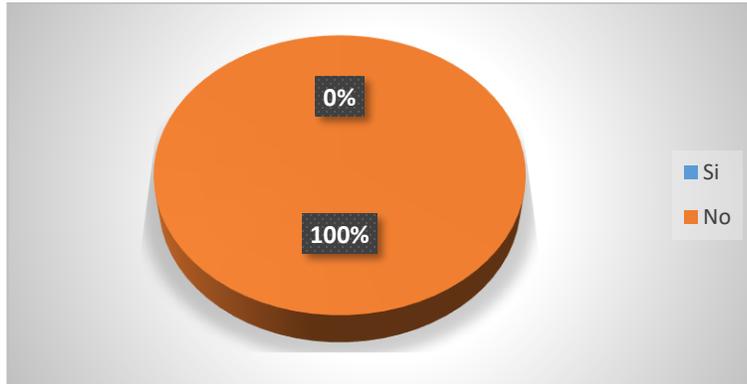
Fuente: Encuestas

Tabla 24) Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	MES OCTUBRE				MES NOVIEMBRE				MES DICIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Selección y delimitación del tema	x											
2. Preparación y presentación del perfil del anteproyecto de tesis		x	x									
3. Inscripción y aprobación del tema del anteproyecto de tesis				x	x							
4. Desarrollo del anteproyecto: Introducción Capítulo 1, Capítulo 2 y Capítulo 3						x						
5. Correcciones								x				
6. Petición para designación de tribunal de sustentación									x			
7. Recopilación de información de las encuestas y entrevistas.										x		
8. Interpretación en sitios de interés para el análisis del sector citrícola.										x		
9. Cálculo e interpretación de datos, análisis y presentación de resultados.											x	
10. Redacción de discusiones, conclusiones, recomendaciones, bibliografía citada, anexos y apéndices.											x	
11. Informe de conformidad por parte del Tutor de Tesis												x
12. Sustentación de tesis ante Tribunal.												

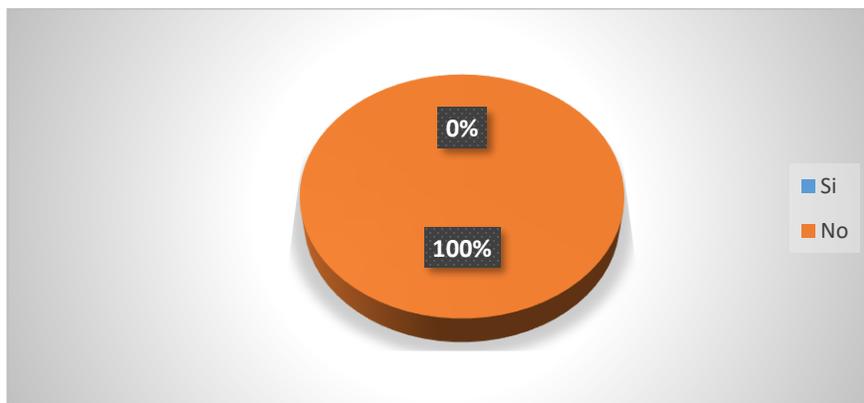
ANEXOS

Figura N. 25) ¿La empresa cuenta con un departamento de control tributario?



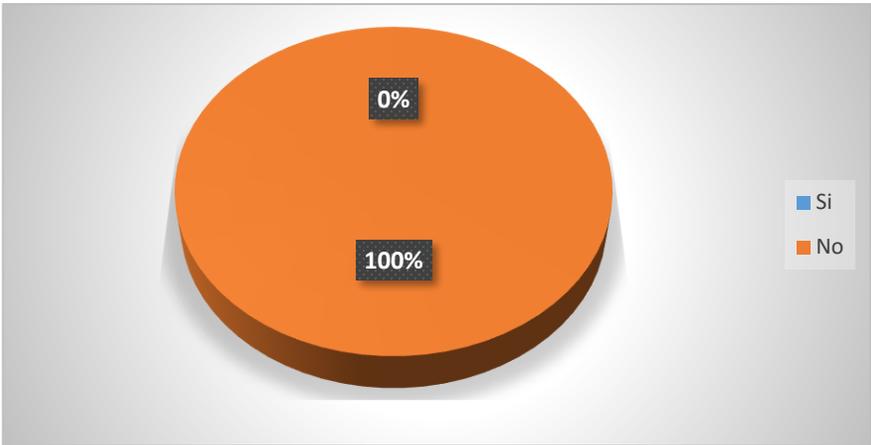
Fuente: Encuestas

Figura N. 26) ¿Existe un manual de normas y procedimientos de control tributario?



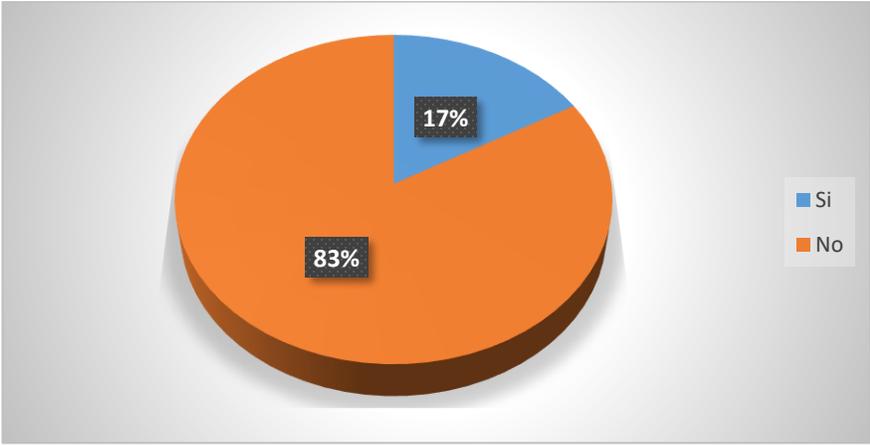
Fuente: Encuestas

Figura N. 27) ¿En la empresa existe enemistad entre los compañeros del departamento Contable?



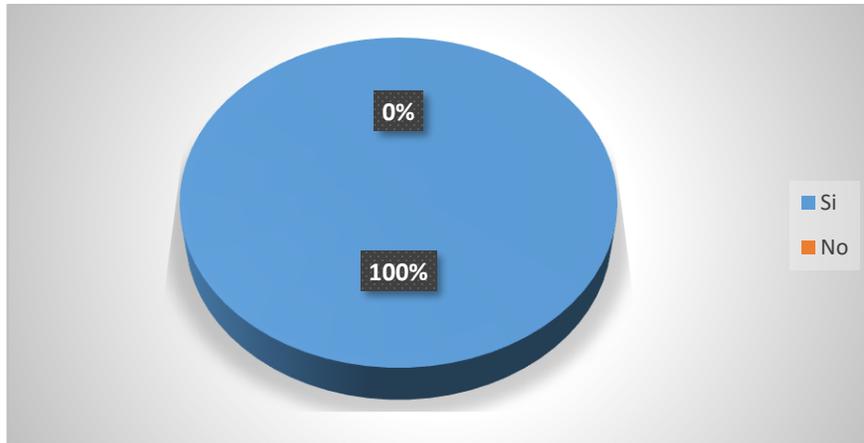
Fuente: Encuestas

Figura N. 28) ¿Se capacita al personal en el área tributaria?



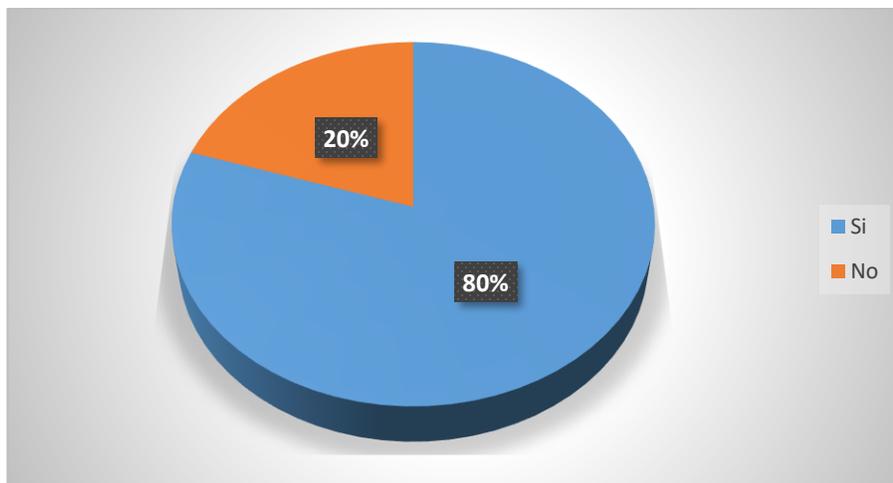
Fuente: Encuestas

Figura N. 29) ¿La gestión tributaria debe ser una política de la empresa?



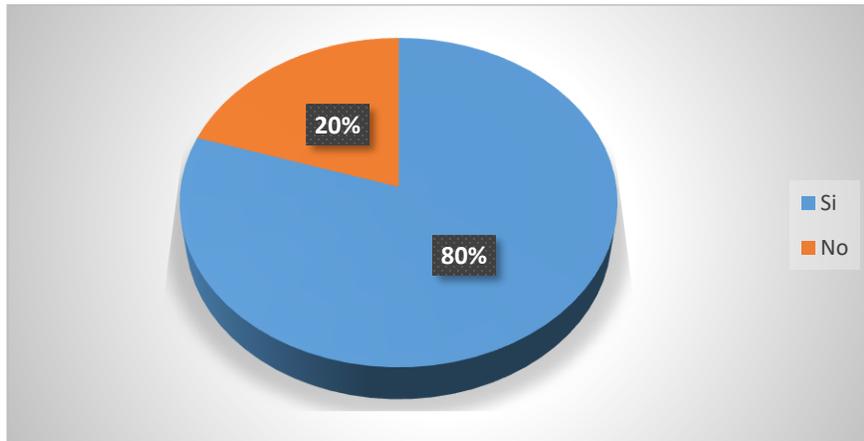
Fuente: Encuestas

Figura N. 30) ¿La empresa se ha perjudicado por las reformas de leyes tributarias?



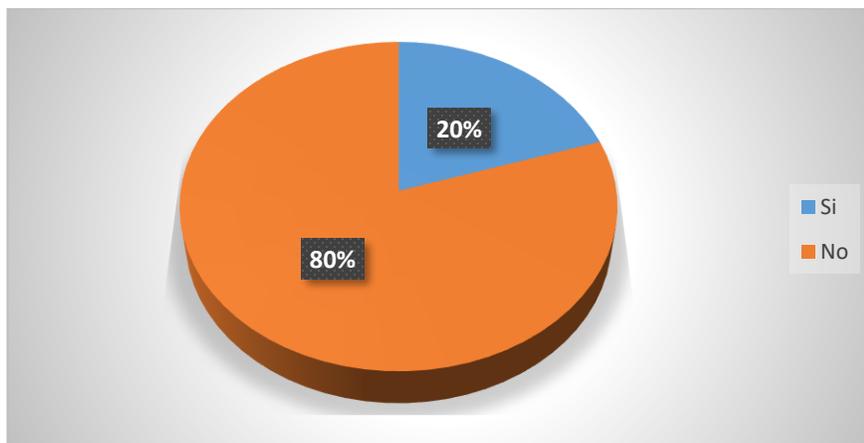
Fuente: Encuestas

Figura N. 31) ¿Es necesario poner en funcionamiento un sistema de control tributario en la empresa?



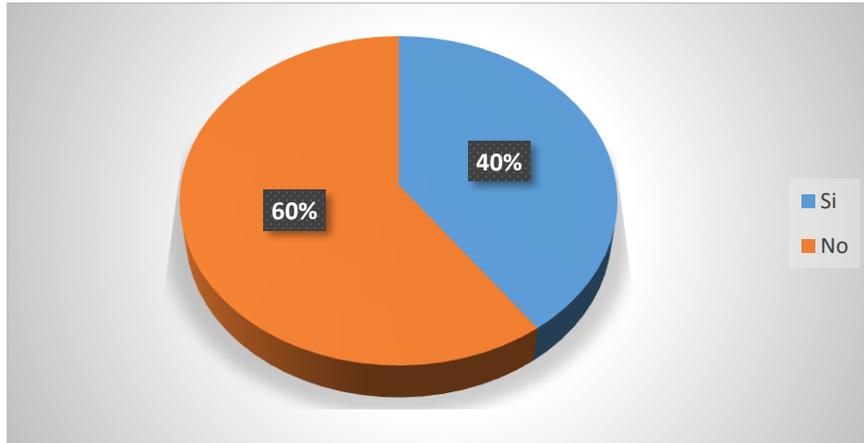
Fuente: Encuestas

Figura N. 32) ¿En la empresa hay una planificación para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en materia de IVA?



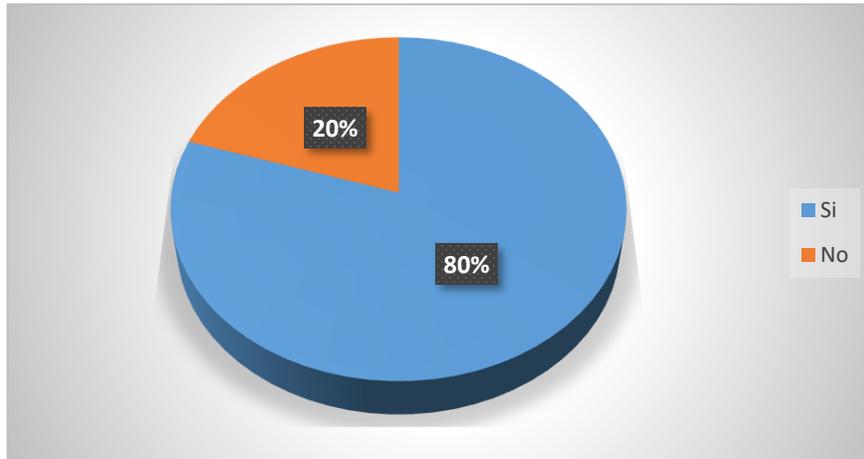
Fuente: Encuestas

Figura N. 33) ¿Tiene conocimiento de la Ley de Régimen Tributario que establece las normas generales de emisión de facturas y otros documentos?



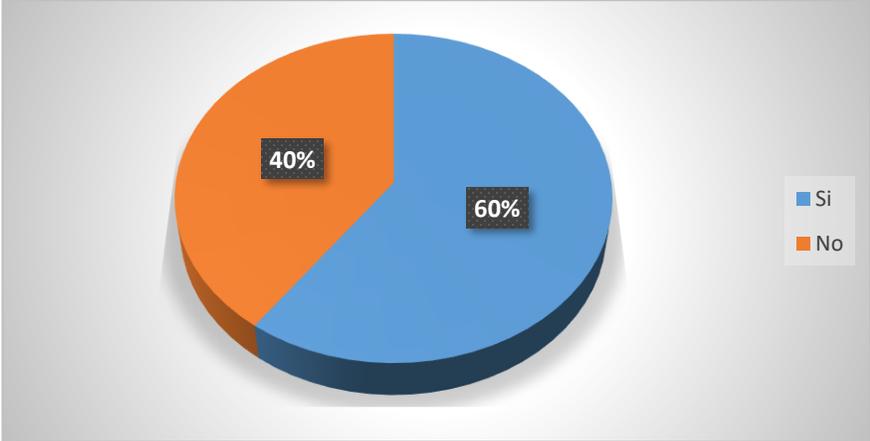
Fuente: Encuestas

Figura N. 34) ¿Las facturas de compras que se registran cumplen con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario?



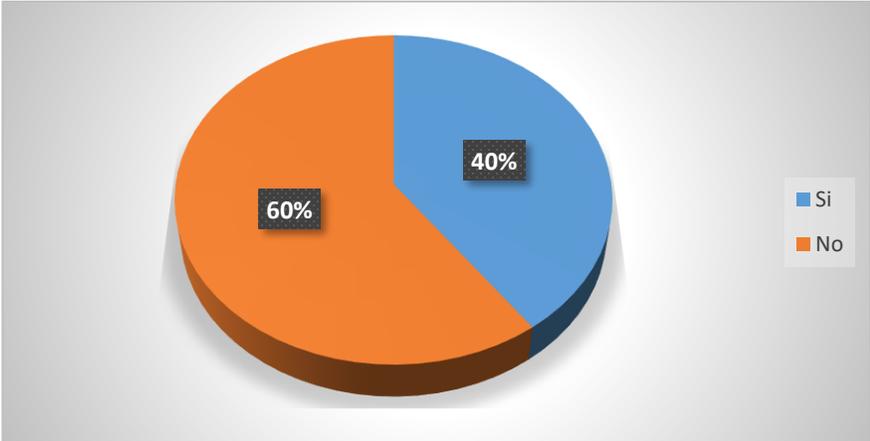
Fuente: Encuestas

Figura N. 35) ¿Se declara el Impuesto al Valor Agregado con días de anticipación o se espera justo la fecha establecida?



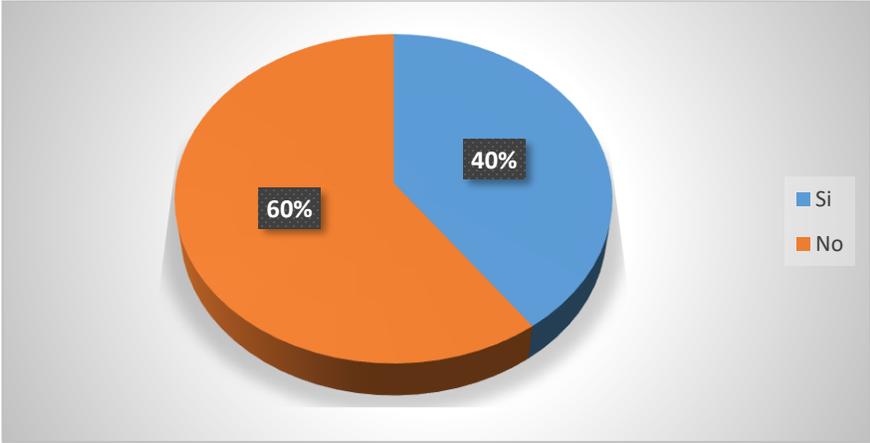
Fuente: Encuestas

Figura N. 36) ¿El área contable verifica si están bien emitidas las retenciones de IVA?



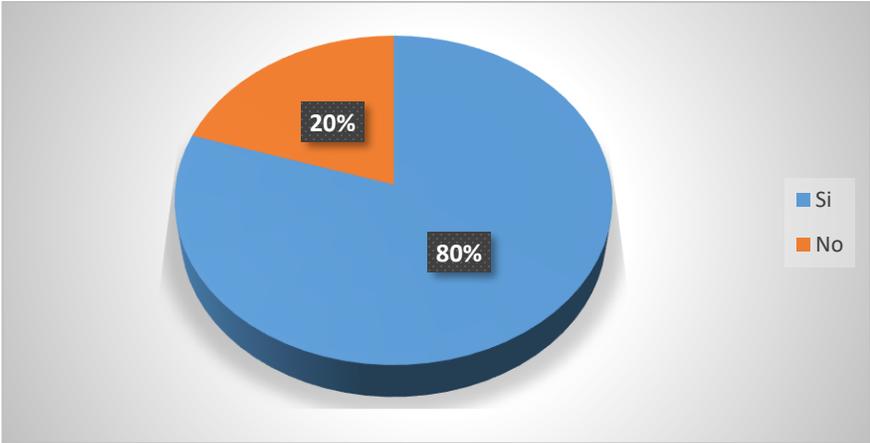
Fuente: Encuestas

Figura N. 37) ¿La empresa entrega los comprobantes de retenciones de IVA en el tiempo establecido por la administración tributaria?



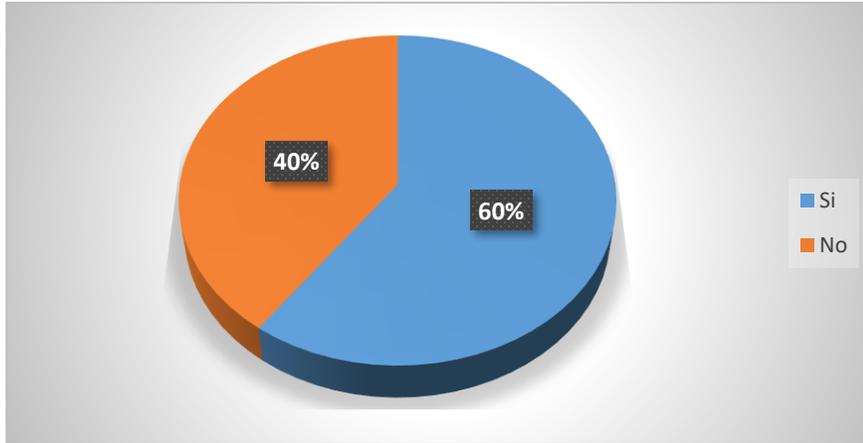
Fuente: Encuestas

Figura N. 38) ¿Ha sido notificada la empresa por no pagar a tiempo las obligaciones tributarias en materia de IVA o Retenciones de IVA?



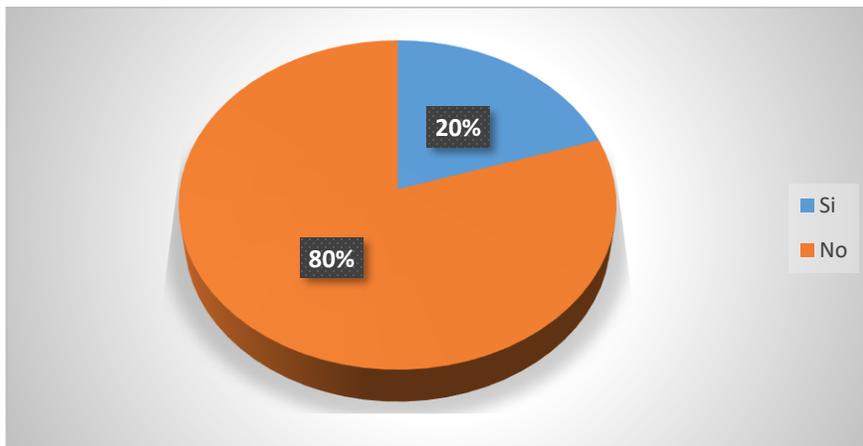
Fuente: Encuestas

Figura N. 39) ¿La Empresa planifica cada mes el pago de los impuestos?



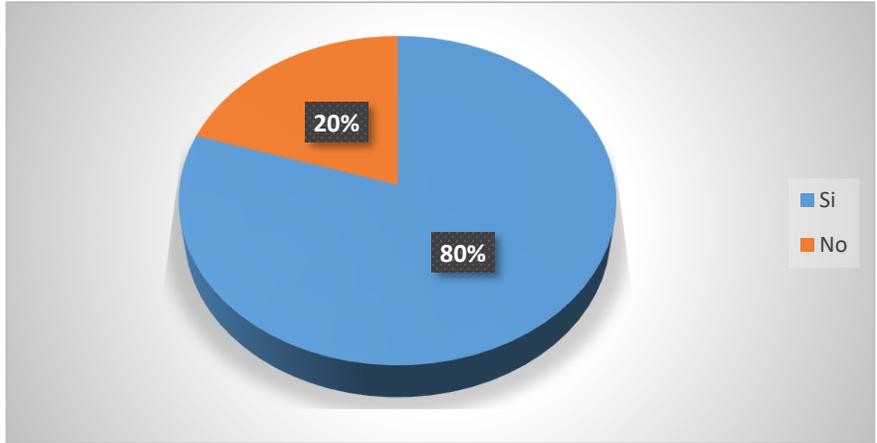
Fuente: Encuestas

Figura N. 40) ¿Los comprobantes de compra los físicos y electrónicos son verificados todos los días si están bien ingresados en el sistema?



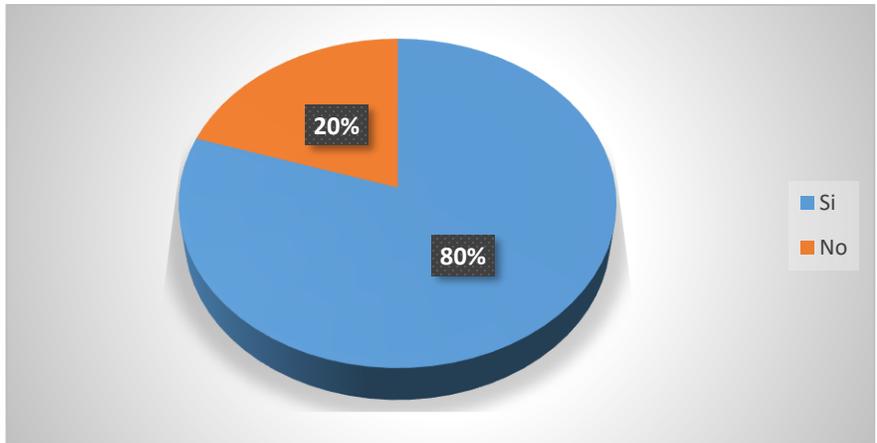
Fuente: Encuestas

Figura N. 41) ¿Se mantienen actualizados libros contables y fiscales?



Fuente: Encuestas

Figura N. 42) ¿La empresa cuenta con un sistema contable que controle el pago a tiempo del impuesto?



Fuente: Encuestas